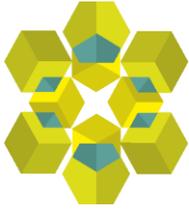


E.S.E.
HOSPITAL
GERIÁTRICO Y ANCIANATO
SAN MIGUEL

**INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA
EN EL GASTO PÚBLICO
SEGUNDO TRIMESTRE
VIGENCIA FISCAL 2023
1.5.2.17**





INTRODUCCIÓN

En cumplimiento a lo ordenado en los Decretos 1737 y 1738 de 1998 y el Decreto 2209 de octubre de 1999, emanados del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, quien imparte políticas de austeridad y eficiencia en el manejo de los recursos públicos; y en especial del Decreto 0984 del 14 de mayo del 2012, la Oficina de Control Interno de la ESE Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel de Cali, estableció en el plan de acción para el 2023 un proceso de evaluación trimestral, para medir el grado de austeridad del gasto público. A continuación se presenta el informe del segundo trimestre de la vigencia 2023, haciendo un análisis comparativo entre el segundo trimestre del 2022 y el segundo trimestre del año 2023, lo anterior para medir las fluctuaciones y/o comportamientos de los gastos y recomendar las mejoras de ahorro que ayuden a cerrar brechas del gasto público.

MARCO LEGAL

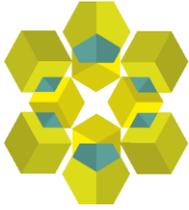
El Decreto 1737 del 02 de agosto de 1998 por el cual se expiden las medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales los compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del tesoro público.

Decreto 0984 del 14 de mayo de 2012 que modificó en todas sus partes el Artículo 22, Decreto 1737 de 1998 y las disposiciones generales establecidas sobre austeridad y eficiencia del gasto público de todas las entidades del estado.

Circular No 021 de octubre de 2011, emanada de la Contraloría General de la Republica respecto a la austeridad del gasto en patrocinio de eventos y publicidad.

Circular No 024 de 2011, emanada de la Contraloría General de la Republica respecto a informes de seguimiento a la austeridad del Gasto Publico que elaboran las Oficinas de Control Interno y Control Disciplinario de los sujetos de control.

El plan de trabajo de la Oficina de Control Interno de la institución aprobado por el nivel gerencial para la vigencia del 2023.



OBJETIVO GENERAL

Evaluar la ejecución de los gastos de personal, contribuciones inherentes a la nómina y gastos generales, con el fin de hacer un análisis comparativo de la vigencia actual y la vigencia anterior que permita determinar los incrementos o decrementos de los rubros de los gastos y costos, medir el grado de eficiencia, eficacia y efectividad de la gestión financiera de la entidad y poder tomar correctivos de mejoramiento continuo de ahorro en relación a la administración del gasto público.

ALCANCE

Todo el sistema de registros contables por concepto de gastos administrativos y operativos reportados y reflejados en los estados financieros del segundo trimestre de 2022 y el segundo trimestre del 2023.

METODOLOGIA

La Oficina de Control Interno elaboró las planillas de los siguientes componentes: gastos de personal, contribuciones inherentes a la nómina y gastos generales y solicitó la información fidedigna de estos rubros al proceso de Gestión financiera para poder analizar y evaluar en forma comparativa los gastos contabilizados en el segundo trimestre del año 2022 y en el segundo trimestre de la vigencia 2023. Posteriormente se realizó el informe final con sus respectivas recomendaciones y conclusiones para que sean tenidas en cuenta por la Gerencia y Subgerencia Administrativa al momento de establecer estrategias y/o directrices que aseguren la austeridad del gasto público en la entidad.



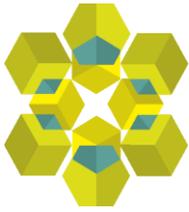
PANORAMA DE ANALISIS Y RESULTADOS COMPARATIVO DEL GASTO (Segundo trimestre del 2023 vs el segundo trimestre de 2022)

El proceso de Gestión Financiera envió la siguiente información reportada en las planillas enviadas por la Oficina de Control Interno, además anexo los libros auxiliares de las cuentas 5 y 7 generados por el sistema de información RFAST:

GASTOS DE PERSONAL				
CONCEPTO	ABRIL A JUNIO 2022	ABRIL A JUNIO 2023	DIFERENCIA	VARIACION PORCENTUAL
Gastos personal de planta asociados a la nomina -Administrativos	153.871.090	127.609.090	(26.262.000)	-17%
Gastos personal de planta asociados a la nomina -operativos	71.111.284	103.008.332	31.897.047	45%
Honorarios servicios profesionales	242.502.360	768.029.500	525.527.140	217%
Servicios auxiliares y operarios	572.369.237	453.850.602	(118.518.635)	-21%
Viaticos y Gastos de Viaje - Administración	-	-	-	
Caja Menor	12.325.683	3.143.700,00	(9.181.983)	-74%

Los gastos de personal del Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel en el segundo trimestre de la vigencia 2023 presentan las siguientes variaciones con respecto al segundo trimestre de la vigencia 2022:

- ✓ Los gastos de personal de planta asociados a la nómina administrativa reflejaron una **disminución** representada en un **17%** comparado con el segundo trimestre del 2022. Variación presentada por la contratación de la contadora por la empresa temporal y la renuncia de la funcionaria Liliana Loba en el mes de mayo de 2023, lo que generó el no pago de salario y demás prestaciones por este cargo durante dicho periodo.
- ✓ Los gastos de personal de planta asociados a la nómina operativa presenta un **aumento** del **45%** comparado con el segundo trimestre del 2022. Variación presentada por el nuevo cargo de Jefe de Oficina Asistencial de Jennifer Cruz y el nombramiento en provisionalidad de la enfermera Sindy Ortiz a partir del 01 de marzo de 2023.
- ✓ Los honorarios de servicios profesionales de la institución presentan una **aumento** del **217%**, la cual se debe a que en el segundo trimestre del 2023 se registró en este rubro:



PROVEEDOR	CONCEPTO	VALOR
SERTEMP SAS	PROVEER PERSONAL ASISTENCIAL Y OPERATIVO	\$ 661.138.886
ESTRATEGIAS PERSONAL TEMPORAL SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA	VR REGISTRO ULTIMA CUOTA CORRESPONDIENTE A CONCILIACION DE ACUERDO A RESOLUCION # 1.7.1.56-2023 DE	\$ 17.451.120
ACTIVOS ASOCIACION DE TRABAJADORES DEL SECTOR SALUD Y DE APOYO A LA GESTION	PERSONAL PIC	\$ 67.733.372
SERVICIOS INTEGRADOS COLUMBIA TECNOLOGIA SAS	LEVANTAMIENTO DE LA INFORMACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	\$ 19.826.640
ALVAREZ AVILA CAROLINA	SERVICIO REFERENTE AL SANEAMIENTO DE APORTES PATRONALES Y PASIVO PENSIONAL	\$ 1.879.482
TOTAL		\$ 768.029.500

Del cuadro anterior se puede ver que los servicios contratados con la empresa SERTEMP SAS para proveer personal de apoyo en la parte asistencial y operativo son los más representativos con un porcentaje de participación del **86%** en relación con el total de los gastos de honorarios de servicios profesionales.

- ✓ Los gastos por servicios auxiliares y operativos de la institución presentaron un **disminución del 21%**.

PROVEEDOR	CONCEPTO	VALOR
MASUNION S.A.S	SERVICIO ASEO Y LAVANDERIA	\$ 158.893.360
INTER GROUP LTDA	SERVICIO DE VIGILANCIA	\$ 51.475.080
SERTEMP SAS	PROVEER PERSONAL ADMINISTRATIVO	\$ 243.482.162
TOTAL		\$ 453.850.602

De acuerdo a los soportes entregados por contabilidad se logra evidenciar que del total de los gastos por servicios auxiliares y operativos en el segundo trimestre de la vigencia 2023 (\$453.850.602). El **54%** (\$243.482.162) corresponde a servicios para proveer personal en misión y apoyo a la Gestión de procesos administrativos con la empresa SERTEMP SAS, el **35%** (\$158.893.360) está contratado para el servicio de aseo (Mas Unión SAS) y el **11%** (\$51.475.080) corresponde al servicio de vigilancia y seguridad privada (Inter Group Ltda.).

- ✓ En lo referente al rubro de la caja menor durante este periodo evaluado, se evidencia una disminución del **74%** comparada con el periodo anterior, debido a que en el segundo trimestre de 2022 se realizaron tres (3) reembolsos y en el segundo trimestre del 2023 se realizó un (1) reembolso de caja menor.

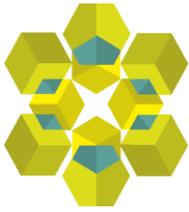


CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA				
CONCEPTO	ABRIL A JUNIO 2022	ABRIL A JUNIO 2023	DIFERENCIA	VARIACION PORCENTUAL
Cesantias	18.935.012	21.767.859	2.832.847	15%
Fondos de Pension	22.058.348	25.900.021	3.841.673	17%
Empresas Promotoras de Salud	14.985.795	18.020.250	3.034.455	20%
Administradora de Riesgos Laborales	3.953.456	4.398.500	445.044	11%
Caja de Compensación: Sena, bienestar familiar y Comfandi.	17.042.685	20.213.900	3.171.215	19%

Los gastos por contribuciones inherentes a la nómina comparada entre el segundo trimestre del 2023 y el segundo trimestre del año anterior muestran un aumento en promedio del 16%, Variación presentada por la creación del nuevo cargo de Jefe de Oficina Asistencial y el nombramiento en provisionalidad de la enfermera Sindy Ortiz.

GASTOS GENERALES				
CONCEPTO	ABRIL A JUNIO 2022	ABRIL A JUNIO 2023	DIFERENCIA	VARIACION PORCENTUAL
Impresos y Publicaciones	-	-	-	
Publicidad	-	-	-	
gastos de vehiculos y combustible	1.600.297	-	(1.600.297)	-100%
Gastos de Papelería	4.878.321	3.358.213	(1.520.108)	-31%
Gastos de Telefonía Directa	772.228	500.602	(271.626)	-35%
Gastos de Telefonía Celular	753.476	39.000	(714.476)	-95%
Servicios Públicos	98.723.766	135.833.713	37.109.947	38%
Servicios Gas	13.973.617	21.555.621	7.582.004	54%
Capacitaciones	-	-	-	

- ✓ Los gastos generales presentaron una disminución de gran importancia en los gastos de vehículos y combustible (100%), gastos de papelería (31%), gastos de telefonía directa (35%) y gastos de telefonía celular (95%) comparado con el segundo trimestre del año anterior. Esto muestra la implementación de estrategias por parte de la Gerencia para la contención y/o disminución del gasto.



- ✓ El gasto de servicios públicos presentó un incremento del 38%. Es importante mencionar que la entidad realizó acuerdo de pago con EMCALI para disminuir el pasivo adquirido por vigencias anteriores. El servicio de gas presentó un incremento del 54%.

CONCLUSION

De acuerdo a la evaluación y el análisis realizado a los gastos ejecutados durante el segundo trimestre de la vigencia 2022 y el segundo trimestre de la vigencia 2023, se observa una disminución importante en los gastos de gastos de vehículos y combustible del 100%, gastos de papelería 31%, gastos de telefonía directa 35% y gastos de telefonía celular del 95%. Disminución acorde a las estrategias que se plantearon frente a la austeridad del gasto.

De acuerdo a la evaluación y el análisis realizado a los gastos ejecutados durante el segundo trimestre de la vigencia 2023 vs el segundo trimestre 2022 se observa que a pesar de presentarse una disminución del 21% en los gastos por servicios auxiliares y operarios, los gastos honorarios de servicios profesionales aumentaron un 217%. Al sumar los gastos por honorarios servicios profesionales y servicios auxiliares y operarios se puede evidenciar que al comparar las dos vigencias se obtuvo un incremento general del 50% (\$407.008.505).

GASTOS DE PERSONAL				
CONCEPTO	ABRIL A JUNIO 2022	ABRIL A JUNIO 2023	DIFERENCIA	VARIACION PORCENTUAL
Honorarios servicios profesionales	\$ 242.502.360	\$ 768.029.500	\$ 525.527.140	217%
Servicios auxiliares y operarios	\$ 572.369.237	\$ 453.850.602	\$ (118.518.635)	-21%
TOTAL	\$ 814.871.597	\$ 1.221.880.102	\$ 407.008.505	50%

Se recomienda que Gerencia junto con el Proceso de Gerencia del Desarrollo Administrativo, continúen generando estrategias que permitan disminuir los gastos por concepto de servicios públicos y servicio de gas que tuvieron un aumento del 38% y 54% respectivamente, para lo cual es importante generar una cultura de ahorro en los adultos mayores y en todo el personal de la ESE, en lo referente al consumo de estos servicios.

Aunque en términos generales se evidencio disminución en los gastos, es importante que se establezcan acciones que apunten a minimizar los gastos que sufrieron incremento (honorarios servicios profesionales 217%. Así mismo, continuar realizando y fortaleciendo las estrategias que han permitido la disminución de los gastos como: servicios auxiliares y operarios 21%, gastos de vehículos y combustible 100%, gastos de papelería 31%, gastos de telefonía directa 35% y gastos de telefonía celular 95%.



E.S.E
HOSPITAL
GERIÁTRICO Y ANCIANATO
SAN MIGUEL

Como conclusión general, Gerencia y la Subgerencia Administrativa y Financiera deben continuar con la generación de estrategias que continúen la minimización y racionalización del gasto público de la Institución, con el fin de lograr una mayor efectividad en el cumplimiento de las metas y objetivos.

DIANA PATRICIA MORENO MONTENEGRO
Jefe de Oficina de Coordinación de Control Interno